

# ADÓZÁSI ISMERETEK

2017. május 31.

**„A” csoport**

**A 2017. január 1-jén hatályos szabályok alapján kell megoldani!**

**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**

**Elégségeshez szükséges: 60%**

Kérjük, ne nyissa ki a feladatlapot, amíg nem kéri azt a teremfelügyelő!

Tintával írjon és minden mellékszámítást mutasson be!

Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas!

A feladatsort és a megoldó lapokat a teremből kivinni nem szabad!

**Értékelés:**

0 – 59 pont	Elégtelen (1)
60 – 69 pont	Elégséges (2)
70 – 79 pont	Közepes (3)
80 – 89 pont	Jó (4)
90 – 100 pont	Jeles (5)



**Lényegesebb adó-és járulék mértékek,  
amelyeket a hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

**Társasági adó:**

9%

**Általános forgalmi adó:**

Általános forgalmi adó általános kulcsa	27%
Általános forgalmi adó egyes termékekre és szolgáltatásokra (jelöljük a feladatban!)	5%, 18%

**Személyi jövedelemadó:**

Általában	15%
Családi kedvezmény	66 670 Ft/100 000 Ft/220 000 Ft

**„Járulék”mértékek**

Szociális hozzájárulási adó	22%
<b>Egyéni járulékok</b>	
Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)	4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)	3%
Munkaerő-piaci járulék	1,5%
Nyugdíjjárulék	10%
EHO (százalékos, kifizetőt terhelő)	22%, 14%
EHO (százalékos, magánszemélyt terhelő); korlát: évi 450 eFt	14%
Rehabilitációs járulék	MB*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék	7 110 Ft/hó, 237 Ft/nap

**Egyéb adómértékek**

Szakképzési hozzájárulás	1,5%
HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:	0-0,5 MdFt (100%) 0,5-20 MdFt (85%) 20-80 MdFt (75%) 80- MdFt (70%)
<b>Termékdíj tételek (kivonat, Ft/kg):</b>	
Papír, fa, természetes anyag, fém (nem kereskedelmi csomagolószerszám), üveg, társított rétegzett italkarton	19
Műanyag (a bevásárlótáska kivételével), társított (kivéve a társított rétegzett italkarton)	57
Kenőolaj	114
Csomagolószerszám átalány	12 000 Ft
Kulturális adó	25%

**Minimálbér (garantált bérminimum)**

127 500 Ft/hó (161 000 Ft/hó)

**1. feladat (50 pont, kidolgozási időszükséglet max. 90 perc)**

Határozza meg az alábbi, „A vállalkozás” ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a **magánszemélyt terhelő** levonások és **kifizetői terhek** mértékét 2017. május hónapra vonatkozóan! Az I. és II. feladatpontokban az a) esetben számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét, a további feladatpontokban (b), c), ...) pedig csak az a) pont megoldásához képest az eltéréseket jelölje. Így a táblázatban szerepeltesse, ha valamely, az a) feladatpontban szereplő teher az adott esetnél nincs (a „nincs” szócska feltüntetésével), számszerűsítse, ha valamely más teher kapcsolódik az esethez, illetve jelölje, hogy ugyanaz (az „ugyanaz” szócska feltüntetésével), amennyiben a teher nagysága azonos.

A jegybanki alapkamatot tekintse minden esetben 2%-nak! Ahol kérdés lehet, a társaság nem kéri a kamat megtérítését!

Az I. és II. esetekben az adott (római számmal jelölt), I/a), II/a) feladatponthoz képest meghatározott terhekhez viszonyítson!

**I. Foglalkoztatás – munkaviszony, tagi jogviszony**

I/a) A vállalkozás által foglalkoztatott alkalmazott május havi bruttó bére 700 000 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

I/b) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély öregségi nyugdíjban részesül, aki nyugdíját szünetelteti?

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- I/c) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély 4 eltartott, 4 kedvezményezett eltartott gyermekét házastársával együtt neveli, és a családi kedvezményre vonatkozóan olyan nyilatkozatot tett, hogy azt teljes egészében ő (a mi munkavállalónk) kívánja érvényesíteni? A munkavállaló legkisebb gyermeke nevelésére tekintettel igénybe vett fizetés nélküli szabadságáról (GYSE) 2017.01.01-jén tért vissza.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- I/d) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély nem munkaviszonyban, hanem tagi jogviszonyban állna a vállalkozással?

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

## II. Foglalkoztatás – megbízási jogviszony

II/a) A vállalkozás megbízást adott egy magánszemélynek egy, a társaságon belül oktatásra kerülő 'IFRS az átalánydíjas szolgáltatást végző szektorban' című tananyag kidolgozására. A megbízottal kötött szerződésben szereplő díj 2 400 000 Ft, amelyen belül 720 000 Ft munkadíj és 1 680 000 Ft szerzői jogdíj megosztásról állapodtak meg. A magánszemély a szerződést aláírta, azonban semmiféle további dokumentumot/nyilatkozatot nem bocsátott a társaság rendelkezésére. A megbízás időtartama: 2017. május 1 – május 31. A teljesítés megtörtént, a díjat a társaság május 31-én számfejtette és kifizette.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

II/b) A II/a pontban szereplő megbízottal kötött szerződés értelmében a munkadíj 520 000 Ft, a szerzői jogdíj 1 680 000 Ft, valamint a szerződés értelmében megtérítjük a megbízott költségeit 200 000 Ft összegben. (A teljes fizetendő díj így továbbra is 2 400 000 Ft.) A megbízott továbbra sem nyújtott be semmiféle dokumentumot/nyilatkozatot.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

II/c) A II/a pontban szereplő megbízottal kötött szerződés értelmében a munkadíj 520 000 Ft, a szerzői jogdíj 1 680 000 Ft, valamint a szerződés értelmében megtérítjük a megbízott költségeit 200 000 Ft összegben. (A teljes fizetendő díj így továbbra is 2 400 000 Ft.) A megbízott úgy nyilatkozott, hogy várható költsége 200 000 Ft lesz, azaz, a költségtérítés vonatkozásában 100%-os költséghányad figyelembe vételét kérte.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

### III. Béren kívüli és egyes meghatározott juttatás

Határozza meg a kifizetőt terhelő adó-, járulékkerhek, valamint hozzájárulások 2017. május hónapot terhelően fizetendő összegét feltéve, hogy a társaság valamennyi teljes munkaidős munkavállalónak (8 fő) évi 150 000 Ft-ot juttat SZÉP Kártya vendéglátás alszámlára, évi 100 000 Ft-ot juttat bankszámlára történő utalással és évi 50 000 Ft-ot juttat SZÉP Kártya szállás alszámlára.

A fenti tételekből a beszámoló elfogadását követően **május hónapban utalták** a teljes pénzjuttatás összegét, valamint az első öt havi vendéglátás alszámlára juttatandó összeget. A szállás alszámlára fizetendő összeg még nem került átutalásra.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélyt terhelő							

**IV. Osztalék**

A tulajdonos a beszámoló elfogadásával egyidőben osztalék fizetésről határozott. Az egyik magánszemély tulajdonos (Kis Ignác) számára 3 000 000 Ft osztalék került számfejtésre május hónapban (május 31-én). Kis Ignác a társasággal munkajogi jogviszonyban áll 2013. április 4-e óta, bruttó bére 2017. január 1-jétől 450 000 Ft/hó. Az osztalék elszámolásához semmiféle nyilatkozatot nem adott le.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

Nagy Jenő saját jogú nyugdíjas tulajdonos számára számfejtett osztalék 2 000 000 Ft. Nagy Jenő sem a társasággal, sem más kifizetővel nem áll sem munkaviszonyban, sem megbízási jogviszonyban. A vállalkozás tevékenységében személyesen közreműködik, amelyért díjazásban nem részesül. Az osztalék elszámolásához semmiféle nyilatkozatot nem adott le.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

**V. Rehabilitációs járulék**

A társaság 2017. I. negyedévre vonatkozóan 985 000 Ft rehabilitációs hozzájárulást vallott be. Ellenőrizze, hogy helyes-e a társaság bevallása, ha a következő adatokat ismerjük:

- Az új munkaerőket minden hó 1-jével alkalmazták,
- Teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma: januárban 145 fő, februárban 148 fő, márciusban 153 fő volt.
- Január 1-jétől 4 fő megváltozott munkaképességű munkaerő foglalkoztatása valósult meg napi 4 órában.

**2. feladat (20 pont, kidolgozási időszükséglet max. 30-35 perc)**

Ön a Keres Gél Kft.-nél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez minden egyes felsorolt ügylet tekintetében határozza meg az adott eseményhez kapcsolódó **fizetendő ÁFA, előzetes ÁFA és a levonható ÁFA** összegét (ezeket kell beírnia a példák alatti kis táblázat megfelelő rovatába; **ha bármely rovat nulla, azt is!**), illetve – ha van hozzá kapcsolódó **különleges teendő** is – pl. **valamilyen bevallásban** –, akkor azt **alatta jelezze!** Miután levonási joggal jár („adóköteles”) és nem járó („adómentes”) tevékenységet is végeznek, így ahol lehet, ott élnek a tételes elkülönítés eszközével, egyéb esetben az előző évi LH-t alkalmazzák. Semmilyen „bejelentéssel” nem éltek, nem tettek ilyet! EU adószámuk van. A sok évvel ezelőtt alapított cég általános gyakorisággal kell, hogy ÁFA bevallást készítsen. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés egyaránt érinti mindkét tevékenységet. Az **előző év során** – akkor még a göngyöltéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,40; II. negyedévben 0,80; III. negyedévben 0,70; IV. negyedévben 0,60.

**Ha a vizsgált cég eljárásában valahol hibát talál, azt is jelezze az „Egyéb különleges teendő:” résznél!**

**A kidolgozás során ezer forintban számoljon, s a végeredményt – ha szükséges – így kerekítse!**

**Ha egy tétel más adónemet is érint, azt is jelezze!**

**Minta:**

Belföldi vevő részére teljesítettek egy nettó 10.000 eFt értékű szállítási szerződést (általános kulcs alá tartozó termékértékesítés). A társaság az adó összegét az érintett időszakban teljes egészében, helyesen bevallotta.

Kidolgozás:

$$10.000 \text{ eFt} \times 27\% = 2.700 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
2 700	0	0

**Egyéb különleges teendő:** Tételesen is jelteni kell a bevallásban, mert az adó > 1 MFt-nál.

- a) „Adómentes” és „adóköteles” tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe az I. negyedévben egy EU adószámmal rendelkező belga vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 4.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 309,0; banki eladási 310,0; MNB 309,4; EKB 309,5.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

**Egyéb különleges teendő:**



- b) Hatósági engedély köteles építőipari szolgáltatást **nyújtottak** egy vállalkozónak. Az erről kiállított számla 1.500 eFt-ról szólt, amit a vevő a számla keltével azonos napon át is utalt.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

**Egyéb különleges teendő**

- c) Ön a könyvvizsgálatról negyedévente, mindig a teljes éves díj ¼-éről állítja ki az aktuális számláját, ez a vizsgált év második negyedéves díját tartalmazza. (Időszakonkénti – negyedéves – elszámolásban egyeztek meg.) A jogszabály szerint kiállított számla 400.000,-Ft + 27% ÁFA összegéről szólt, s szerepelt benne, hogy Ön a KATA hatálya alá jelentkezett be. A vonatkozó megállapodás szerint a társaság a negyedéves könyvvizsgálati díjat előre, a megelőző hónap végéig kell átutalja az Ön számlájára, ami meg is történt. A jelen számlában jelzett teljesítési határidő és a számla kelte egyaránt június 30. volt. A szóban forgó tételt a második negyedévi bevallásban szerepeltették. **Az „egyéb különleges teendő” részben ezt az eljárást mindenképp értékelje, minősítse!**

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

**Egyéb különleges teendő:**

- d) Tárgyév május 22-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év február 25-én vásárolt és azonnal üzemszerű használatba vett tárgyi eszközt. A műszaki berendezést korábban mindkét („adóköteles” és „adómentes”) tevékenységhez egyaránt használták, eredeti bekerülési értéke nettó 50.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 40 ezer EUR + ÁFA volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/USD): Banki vételi 308,0; banki eladási 310,0; MNB 309,0; EKB 309,1.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

**Egyéb különleges teendő:**

- e) A Keres Gél Kft. egy hazai "Harmadik" társaságtól vásárolt terméket, amit el is adtak a cseh "Ötödik" cégnek úgy, hogy a cseh cég intézte a kapcsolódó fuvar is egyenesen Németországba, a "Végső felhasználó" ottani székhelyére, akiknek a cseh partner az egészet továbbértékesítette. Valamennyi külföldi szereplőnek is van EU-s és magyar adószáma is. A terméket eredetileg Magyarországon gyártotta „Első”, aki azt eladta „Második” nagykereskedőnek, aki tovább is értékesítette „Harmadiknak”, akitől a Keres Gél vásárolt. A fuvaroztató cseh cég a fuvarokmányokat **nem adta át senki másnak. Csak a cseh fél felé történő értékesítéssel kell foglalkozzon!** A termék nettó ára a cseh „Ötödik” cég felé történt adásvétel során 100.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 310; banki eladási 315; MNB 312; EKB 313.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

**Egyéb különleges teendő:**

- f) Határozza meg a Keres Gél Kft. megadott főkönyvi adatai alapján a fizetendő adó értékét!

Adatok ezer forintban

Árbevétel / bevétel megnevezése	Tárgyévi nettó érték			Fizetendő adó alapja
„Adómentes” belföldi értékesítés	822 550			
„Adóköteles” belföldi értékesítés	617 450			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba EU adószámosoknak	729 400			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba magánszemélynek	1 029 350			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	432 250			
„Adóköteles” termék értékesítése (ki is vitték!) harmadik országba magánszemélynek	278 200			
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	580 500			
„Adóköteles” egyéb bevétel	198 150			
„Adómentes” egyéb bevétel	312 150			
<b>Összes bevétel:</b>	<b>5 000 000</b>			

**3. feladat (5 pont, kidolgozási időszükséglet max. 10 perc)**

**Számítsa ki külön-külön a Grósz Nagykereskedelmi ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló Klein Kereskedelmi Kft.-nél esedékes iparűzési adó összegét!**

Mindkét cég egyetlen, azonos önkormányzat illetékességi területén tevékenykedik, ahol a kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő **maximális mérték fele**. Az egyes társaságok éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Adatok milliárd forintban

Megnevezés	Grósz	Klein
Éves nettó árbevétel	250	200
ELÁBÉ	200	70
Anyagköltség	10	30
Közvetített szolgáltatások	0	20

Adatok milliárd forintban!!

Megnevezés/Sávok	0 – 0,5	0,5 - 20	20 - 80	80 -	Összesen
Árbevétel a sávban (MdFt):					
Arány (tizedes tört):					
Sávba jutó csökkentő (MdFt):					
Felső korlát (MdFt):					
Tényleges csökkentő (MdFt):					

Fizetendő adó számítása (adatok milliárd Ft-ban)(Nem feltétlenül kell minden sor hozzá!)

Megnevezés	Grósz ZRt.	Klein Kft.

**4. feladat (25 pont, kidolgozási időszükséglet max. 40-45 perc)**

A Sittes Zrt. börtönök részére értékesít formaruhát. A Zrt. egy nagy ruházati gyártó cégből vált ki, mivel így könnyebben lehetett kezelni az évek óta fix ügyfélkört.

**FELADAT:**

**A következő információk felhasználásával vezesse le a Zrt. 2017. évi társasági adó alapját a mellékelt táblázatban! Amennyiben egy adott téma nem hat a társasági adó alapjára, azt is jelölje! Határozza meg a tárgyévi adókötelezettséget is!**

A Zrt. adózás előtti eredménye 2017-re 700 MFt volt. A társaság az adóelőnyeit nem kívánja átruházni kapcsolt vállalkozásaira, illetve arra törekszik, hogy a lehető legkisebb adóalapot kapja 2017-re.

1. A Zrt. – az szja törvényben meghatározott – mobilitási célú lakhatási támogatást adott dolgozóinak 60 MFt értékben 2017 során.
2. A Zrt. birtokol egy műemléki ingatlant. Ennek az ingatlanak a karbantartására 400 MFt-ot fordított a társaság 2017-ben, illetve fel is újították egy részét az ingatlanak. A beruházási érték 100 MFt volt. A karbantartás és a felújítás önkéntesen (nem kötelezésre) történt, illetve a szabályszerű befejezéséről az igazolást megkapták.
3. A társaság egy helyi cégnek – stratégiai megfontolásokból – átadott 100 MFt bekerülési értékű anyagot. Áfa áthárítására nem került sor. A társaság nem kapcsolt fél és a Zrt. rendelkezik olyan dokumentumokkal, amelyek bizonyítják, hogy annak adóalapja és adózás előtti eredménye is pozitív e juttatás nélkül is.
4. A társaság még 2016. december 31-én felvett egy hosszú lejáratú euró hitelt 1 000 000 euró értékben. A felvételkor az euró árfolyam 310 forint/euró volt. A hitelből semmit sem kellett törleszteni 2017-ben. 2017 év végén az euró árfolyam 300 forint/euró, a hitel felét 2018-ban vissza kell fizetni. (A kamatokat helyesen elszámolták.)
5. A társaság két részesedését is értékesítette 2017 során. Az értékesítéshez kapcsolódó adatok a következők (MFt):

	<b>Eredeti bekerülési érték</b>	<b>Eladási ár</b>	<b>Bejelentett?</b>
Cella Kft.	100	90	bejelentett részesedés
Bilincs Kft.	200	210	nem bejelentett részesedés

Cella Kft-re még tavaly 5 MFt értékvesztést számoltak el, így annak könyv szerinti értéke már 95.

6. A Zrt. eladott egy személygépkocsit 2017. december 31-én, amelynek bekerülési értéke 10 MFt volt 2015. január 1-jén és arra 20% értékcsökkenést számoltak el mind a számviteli, mind az adószabályok szerint, maradványérték nélkül. Az eszközhöz 3,5 MFt fejlesztési tartalékot használtak fel.

7. A társaság megszerzett egy másik társaságot is 2016. január 1-jén, amelyet rögvest be is olvasztott. A beolvadás során a következő eszközöket átértékeltek (MFt):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték átértékelés előtt	Piaci érték (átértékelt érték)
Telek	300	350
Épület	400	500

Az épületre 2% értékcsökkenést kellett elszámolni mind az adószabályok, mind a számviteli szabályok szerint, maradványérték nincs. Az átalakulás nem kedvezményezett.

8. A társaság környezetvédelmi kötelezettségeire 41,5 MFt céltartalékot képzett 2017 során, céltartalék feloldására nem került sor.
9. A társaságnál 30 MFt adóhiányt állapított meg az adóhatóság környezetvédelmi termékdíj adónemben 2017-ben előző évekkkel összefüggésben és kiszabott 15 MFt adóbírságot és 3 MFt késedelmi pótlékot. A megállapítások jogerőre emelkedtek. A feltárt különbség nem minősül jelentős összegű hibának. A környezetvédelmi termékdíjat az eredmény terhére kell elszámolni. Az eredményhatásból eredő következményeket is „helyre tette” a revízió.
10. A társaság által felhasználható továbbhozott és még érvényesíthető veszteség 500 MFt.



Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások	Összeg (MFt)	Pontszám

*(A helyes megoldáshoz nem feltétlenül szükséges minden sort kitölteni!)*